

Rzeszów, dnia 19 lipca 2017 r.

### Protokół

#### **kontroli problemowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie.**

Kontrolę przeprowadziły:

Pani [REDAKTOWANO] – Referent do Spraw Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,  
Pani [REDAKTOWANO] – Kierownik Działu Finansowo – Księgowego, na podstawie upoważnienia nr KW-081-10/17 z dnia 17 lipca 2017 r.

Temat kontroli: kontrola gospodarki finansowej za 2016 r. w zakresie wykonania wydatków budżetowych w wybranych paragrafach.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 18 lipca 2017 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki była: Pani [REDAKTOWANO] – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzieliła:  
- Pani [REDAKTOWANO] – Główny Księgowy.

Kontrola została wpisana do Książki Kontroli.

#### **Ustalenia kontroli**

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 t.j. ze zm.), jednostki budżetowe powinny posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. W okresie objętym kontrolą w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Psychiczenie Chorych w Rzeszowie (dalej DPS) obowiązywało Zarządzenie Dyrektora DPS nr 11/2010 z dnia 16.12.2010 r. *w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości*. Dokumentacja ta obejmowała:

- załącznik nr 1 – *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*,
- załącznik nr 2 – *Procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych oraz gospodarowaniem mieniem DPS*,
- załącznik nr 3 – *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego*,
- załącznik nr 4 – *Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowy Plan Kont*,
- załącznik nr 5 – *System ochrony danych w jednostce*,
- załącznik nr 6 – *Wykaz programów komputerowych używanych w DPS*,
- załącznik nr 7 – *Obieg dokumentacji finansowo – księgowej w DPS*,
- załącznik nr 8 – *Instrukcja kasowa DPS*,
- załącznik nr 9 – *Instrukcja inwentaryzacyjna DPS*,
- załącznik nr 10 – *Wykaz osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów księgowych oraz wzory podpisów*.

Kontrolującym okazano *Sprawozdanie RB-28S z wykonania planów wydatków budżetowych za rok 2016*, sporządzone i dostarczone do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2017 r. Sprawozdanie zostało złożone terminowo, było podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki, co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniu.

Na podstawie *Sprawozdania RB-28S* stwierdzono, że plan wydatków w rozdziale 85202 wynosił 5 350 145,00 zł, a wykonanie wynosiło 5 154 006,50 zł, co stanowiło 96,33 % planu.

Sprawdzono zgodność ewidencji księgowej wydatków oraz zaangażowania z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Na podstawie wydruku komputerowego *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń do grudzień 2016* – konto 1301, ustalono, że wykazane w sprawozdaniu wydatki budżetowe według klasyfikacji budżetowej były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych za 2016 r. na koncie 998 prowadzona metodą ręczną, według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

Kontroli poddano dokumentację finansowo – księgową, stanowiącą dokumenty źródłowe do wyciągów bankowych. Do szczegółowej analizy wybrano metodą losową wydatki budżetowe zaksięgowane do § 4210, § 4280, § 4300. Sprawdzono następujące dowody księgowe:

#### § 4210

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	F209/MG/16	03.11.2016	490,00	10.11.2016	16.11.2016 WB 161
2.	F/00003/11/16/SOL	14.11.2016	221,40	17.11.2016	16.11.2016 WB 161
3.	F240005923/16	14.11.2016	1 108,53	21.11.2016	18.11.2016 WB 163
4.	FS/233/11/2016	18.11.2016	703,68	25.11.2016	23.11.2016 WB 165
5.	FS/235/11/2016	21.11.2016	73,54	28.11.2016	24.11.2016 WB 166
6.	FV029066	24.11.2016	2 500,00	28.11.2016	25.11.2016 WB 167
7.	F029/11/2016	15.11.2016	551,04	22.11.2016	25.11.2016 WB 167
8.	F(S)FS/1250/11/2016	22.11.2016	267,05	29.11.2016	28.11.2016 WB 168
9.	F243/2016	15.11.2016	2 873,62	29.11.2016	28.11.2016 WB 168
10.	F228	28.11.2016	690,00	30.11.2016	28.11.2016 WB 168 29.11.2016 WB 169
11.	F2540/11/2016	24.11.2016	640,00	30.11.2016	28.11.2016 WB 168

12.	F2284/11/16	22.11.2016	1 242,30	29.11.2016	28.11.2016 WB 168
13.	F259/2016	18.11.2016	398,52	02.12.2016	30.11.2016 WB 170
14.	FV00235650	30.11.2016	980,01	03.12.2016	02.12.2016 WB 171
15.	F174/2016	25.11.2016	339,48	09.12.2016	07.12.2016 WB 174
16.	F/029/12/2016	06.12.2016	768,75	13.12.2016	09.12.2016 WB 175
17.	F11876/10	30.11.2016	416,97	14.12.2016	12.12.2016 WB 176
18.	F62/11/16/FP/Rz	30.11.2016	97,65	16.12.2016	13.12.2016 WB 177
19.	F66/11/16/FP/Rz	30.11.2016	307,12	16.12.2016	13.12.2016 WB 177
20.	F354/2016	16.12.2016	1 112,81	19.12.2016	19.12.2016 WB 181
21.	F(S)FS1080/12/2016	15.12.2016	103,55	22.12.2016	19.12.2016 WB 181
22.	F240006594/16	19.12.2016	899,92	21.12.2016	20.12.2016 WB 182
23.	FAO196/16	22.12.2016	2 644,50	23.12.2016	23.12.2016 WB 185
24.	FV/A/4124/2016	19.12.2016	2 460,00	02.01.2017	27.12.2016 WB 186
25.	FV/A/4123/2016	19.12.2016	738,00	02.01.2017	28.12.2016 WB 187

**§ 4280**

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FA 22/03/2016	21.03.2016	530,00	04.04.2016	31.03.2016 WB 45
2.	FA/20/06/2016	02.06.2016	458,00	16.06.2016	15.06.2016 WB 83
3.	FA/16/08/2016	01.08.2016	1 019,00	15.08.2016	12.08.2016 WB 114
4.	FA/13/09/2016	05.09.2016	340,00	19.09.2016	16.09.2016 WB 131
5.	FA/7/12/2016	01.12.2016	1 233,00	24.12.2016	20.12.2016 WB 182

**§ 4300**

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	F01/11/2016	01.11.2016	369,00	17.11.2016	16.11.2016 WB 161
2.	Rachunek 22309588	02.11.2016	180,00	23.11.2016	21.11.2016

					WB 164
3.	F320/16	14.11.2016	393,60	28.11.2016	24.11.2016 WB 166
4.	F/034/11/2016	17.11.2016	67,65	22.11.2016	25.11.2016 WB 167
5.	F228411/16	22.11.2016	30,75	29.11.2016	28.11.2016 WB 168
6.	F712/2016	21.11.2016	246,00	28.11.2016	28.11.2016 WB 168
7.	F4542/11/2016	22.11.2016	21,60	06.12.2016	05.12.2016 WB 172
8.	F174/2016	25.11.2016	25,83	09.12.2016	07.12.2016 WB 174
9.	FV/A/3997/2016	01.12.2016	340,32	15.12.2016	12.12.2016 WB 176
10.	FV OLR.LPPR.9052.5.115.2 016	30.11.2016	622,71	14.12.2016	12.12.2016 WB 176
11.	FV/A/3761/2016	30.11.2016	565,80	14.12.2016	12.12.2016 WB 176
12.	9208/EZ/11/2016	25.11.2016	2 531,84	16.12.2016	13.12.2016 WB 177
13.	F1092/EZ/12/2016	06.12.2016	2 094,66	27.12.2016	23.12.2016 WB 185
14.	FV5003/12/2016	16.12.2016	21,60	30.12.2016	27.12.2016 WB 186
15.	F 6/12/2016	27.12.2016	999,99	29.12.2016	28.12.2016 WB 187
16.	FA24/12/2016	15.12.2016	123,00	22.12.2016	19.12.2016 WB 181
17.	FA 29/11/2016	30.11.2016	246,00	21.12.2016	19.12.2016 WB 181

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadały wymagane cechy, zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dowody były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby (zgodnie z załącznikiem nr 10 do polityki rachunkowości - Wykaz osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów księgowych oraz wzory podpisów). Główny księgowy stwierdzał swoim podpisem dokonanie wstępnej kontroli oraz zabezpieczenie środków w planie finansowym. Na każdym dokumencie umieszczono stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) oraz adnotację, że kwota zamówienia nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W większości przypadków zapłaty za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami, rachunkami dokonano zachowując terminy płatności. W kilku przypadkach zapłata nastąpiła po terminie płatności, ze względu na dostarczenie faktury przez kontrahenta po upływie tego terminu (data wpływu w książce pocztowej DPS).

## Podsumowanie

Przeprowadzona kontrola w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Psychiczenie Chorych w Rzeszowie nie wykazała nieprawidłowości.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli Dyrektor jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania protokołu bez zastrzeżeń lub złożenia kontrolującemu pisemnej odmowy podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy lub skorzystania z prawa złożenia zastrzeżeń dokonując odpowiedniej adnotacji w protokole kontroli.

Protokół niniejszy zawierający pięć stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

W dniu <sup>data</sup> 22.08.2014 jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, <sup>data</sup> 22.08.2014

Protokół podpisuję bez zastrzeżeń.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej .....

DYREKTOR

Podpisy osób kontrolujących:

.....  
.....

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ  
35-322 Rzeszów, ul. Załęska 7A  
tel. 17 74 81 150, fax. 17 74 81 151  
REGON 690262719 NIP 813-24-99-414  
e-mail: dpszreszow@op.pl  
(1)